Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Промсвет» за 2020 год.

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Промсвет».

Юридический и фактический адрес: 664024 г. Иркутск, ул. Трактовая, 22.

Дата фактической регистрации - 28 ноября 1995г.

Уставный капитал 10 тыс. руб., оплачен в полном объеме.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.

Основным видом деятельности является оптовая торговля электроосветительными приборами.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020г. составляет 39 человек и 31 декабря 2019г. составляет 40 человек.

Отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В 2020 году сокращение объемов выручки объясняется карантинными мерами, вызванными пандемией новой коронавирусной инфекции, приведшей к резкому снижению покупательской способности уменьшением покупательской способности и спроса на электротехническую продукцию, при одновременном уменьшении основных статей затрат предприятия.

Выручка от реализации товаров в 2020 году уменьшилась на 15 256 тыс. руб. и составила 153 756 тыс. руб. (без НДС), что на 9,1 %, меньше чем в 2019 году (169 012 тыс. руб.).

Себестоимость проданных товаров по сравнению с 2019г. уменьшилась на 9 287 тыс. руб. (116 832 тыс. руб. - 126 119 тыс. руб.) или на 7,4 %, в связи со снижением спроса на электротехническую продукцию. Закупка товара осуществлялась в меньших объемах.

Коммерческие расходы в 2020г. уменьшились на 5 746 тыс. руб. (36 136 тыс. руб. – 41 882 тыс. руб.), в том числе:

таблица№1 (тыс.руб.)

Показатели	2020г.		2019г.		отклонение
	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов, %	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов, %	Сумма (тыс. руб.)
Заработная плата	21170	58,6	24271	58,0	-3101
ПФ, ФСС	4579	12,7	6779	16,2	-2200
Транспортные расходы	2449	6,8	2649	6,3	-200
Реклама	422	1,2	429	1,0	-7
Аренда	3702	10,2	3523	8,4	179
Амортизация основных средств по	807	2,2	988	2,4	-181

БУ					
Амортизация основных средств (НУ)	418	1,1	448	1,1	-30
Инкассация	72	0,2	74	0,2	-2
Аудиторские услуги, подбор персонала	218	0,6	132	0,3	86
Услуги связи	221	0,6	218	0,5	3
Канцтовары	62	0,2	110	0,3	-48
Хозяйственные расходы	287	0,8	312	0,7	-25
Материалы	127	0,4	144	0,3	-17
Ремонт	40	0,1	106	0,3	-66
Охрана	845	2,3	868	2,1	-23
ОС до 40 тыс. руб.	83	0,2	75	0,2	8
ГСМ	202	0,6	210	0,5	-8
Услуги по обслуживанию программы 1С «Бухгалтерия»	126	0,3	78	0,2	48
Услуги по обращению с ТКО	99	0,3	108	0,3	-9

Карантинные меры, вызванные пандемией коронавирусной инфекции, негативно отразились на покупательской способности во 2. 3 квартале 2020 года, что привело к значительному снижению отгрузки товара (выручки) покупателям, уменьшению заработной платы работников и отчислений во все внебюджетные фонды, что видно из выше приведенной таблицы.

Так же, из таблицы № 1 видна разница между бухгалтерским учетом (БУ) и налоговым учетом (НУ) по амортизации основных средств (ОС) предприятия, которая составляет - 389 тыс. руб. (807 тыс. руб. - 418 тыс. руб.) за 2020 года.

В сентябре 2015 года по договору лизинга был получен грузовой фургон Hino.
В июле 2018 года срок действия Договора лизинга закончился. По договору Купли-продажи от 10 июля 2018г. № 15-15508-ДВ с АО «ВЭБ-лизинг», предприятием ООО «Промсвет» был приобретен фургон изотермический Hino.
Стоимость грузового фургона Hino по бухгалтерскому учету - 2 576 тыс. руб. (без НДС), по налоговому учету - 2 021 тыс. руб. (без НДС).
В налоговом учете грузовой фургон Hino не амортизирует, так как общая сумма затрат, отнесенная на расходы предприятия не должна превышать общей величины лизинговых платежей, предусмотренных договором лизинга (для НУ - 2 021 тыс. руб.), которые были учтены в затратах предприятия в 2015-2017 годы.

В бухгалтерском учете грузовой фургон Hino с 01.10.2020 г. так же не амортизирует, так как согласно нормам амортизационных отчислений, амортизировал в течении пяти лет .

В бухгалтерском учете возникшая налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство списывается ежеквартально и за 2020 год составила - 78 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2020г. составляет - 8 537 тыс. руб., что больше на 1 370 тыс. руб., чем в 2019 году (7 167 тыс. руб.)

таблица №2 (тыс. руб.)

Показатели	на 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.	отклонение
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	3680	-2159
Расчеты с покупателями и заказчиками	6217	2297	3920
Расчеты по налогам и сборам	556	571	-15
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	276	-276
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	243	343	-100

Из таблицы № 2 видно, что

- предоплата поставщикам за товар уменьшилась на 2 159 тыс. руб.;
- задолженность покупателей перед ООО «Промсвет» уменьшилась на 3 920 тыс. руб.;
- сумма уплаченных в бюджет авансовых платежей по налогу на прибыль уменьшилась на 15 тыс. руб.;
- задолженность ФСС перед ООО «Промсвет» по больничным листам по беременности и родам уменьшилась на 276 тыс. руб.;
- предоплата за оказанные услуги с разными дебиторами увеличилась на 100 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2020г. составляет -13 772тыс. руб., увеличилась на 3 589 тыс. руб. по сравнению с 2019г. (10 183 тыс. руб.).

таблица №3 (тыс. руб.)

Показатели	на 31.12.2020 г.	На 31.12.2019г.	отклонение
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8277	5030	3247
Расчеты с покупателями и заказчиками	2344	1274	1070
Расчеты по налогам и сборам	1502	759	743
Расчеты по	362	493	-131

социальному страхованию и обеспечению			
Расчеты с персоналом по оплате труда	1159	1226	-67
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	128	1401	-1273

Из таблицы № 3 видно, что

- сумма задолженности по товару, полученного от поставщиков в счет предстоящей оплаты, согласно заключенных договоров увеличилась на 3 247 тыс. руб.;

- сумма предоплаты за товар от покупателей в счет предстоящих поставок увеличилась на 1070 тыс. руб.;

- задолженность по уплате налогов в бюджет увеличилась на 743 тыс. руб.;

- задолженность ООО «Промсвет» перед ПФР и ФОМС по внебюджетным фондам уменьшилась на 131тыс. руб;

- задолженность по оплате труда перед работниками предприятия уменьшились на 67 тыс. руб.;

- сумма расчетов с кредиторами за оказанные услуги уменьшились на 1 273 тыс. руб.;

Предприятием в июле 2020 года был взят краткосрочный кредит в сумме 4 440 550 рублей в Байкальском банке ПАО Сбербанк сроком на 1 год на восстановление деятельность во время пандемии новой коронавирусной инфекции, утвержденный Постановлением Правительства №696 от 16.05.2020г.

Рентабельность реализованной продукции в 2020г. составила — 31,6%, что на 2,4 % меньше, чем в 2019г. (34,0%,).

Сокращение объемов выручки повлияло на снижение прибыли предприятия.

В 2020 год по бухгалтерскому балансу получен убыток в размере 1 018 тыс. руб., что на 97 тыс. руб. меньше, чем в 2019 году (1 115 тыс. руб.).

Руководитель Чернышев И.Н.

Гл. бухгалтер Алексеева О.П.

26.02.2021 г.